

АО «КазТрансГаз Аймак»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-40

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и членам Совета Директоров АО «КазТрансГаз Аймак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КазТрансГаз Аймак» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее по тексту - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.



Building a better
working world

Ключевые вопросы аудита

Как наш аудит учитывал ключевой вопрос аудита

Возмещаемость торговой дебиторской задолженности от третьих сторон

По состоянию на 31 декабря 2019 года, у Организации есть существенная торговая дебиторская задолженность от третьих сторон. Организация создала матрицу резервов, которая основана на ее историческом опыте понесенных кредитных убытков и прогнозных факторах, специфичных для экономической среды. Оценка возмещаемости торговой дебиторской задолженности от третьих сторон является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам, данный вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Информация о дебиторской задолженности от третьих сторон раскрывается в *Примечаниях 3 и 8* к финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учётной политики Организации. Мы сравнили информацию, использованную Организацией в матрице резервирования с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы рассмотрели базовые расчетные формулы, используемые в модели Организации по МСФО (IFRS) 9, для ожидаемых кредитных убытков. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре торговой дебиторской задолженности и о погашении торговой дебиторской задолженности до и после отчётной даты. Мы рассмотрели текущий статус переговоров и корреспонденцию с третьими сторонами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Организацией в отношении торговой дебиторской задолженности.

Соблюдение кредитных договорных обязательств

В соответствии с условиями кредитных соглашений, раскрытыми в *Примечании 13* к финансовой отчетности, Организация должна поддерживать и соблюдать определенные финансовые и нефинансовые показатели. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, в соответствии с кредитными соглашениями Организации действует положение о кросс-дефолте. Соблюдение показателей является одним из наиболее значимых вопросов в аудиторской проверке, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств по кредитным соглашениям в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении кредитных договорных обязательствах раскрывается в *Примечании 13* к финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, использованные в расчетах по соблюдению финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы оценили арифметическую точность расчетов по финансовым показателям. Мы оценили классификацию процентных кредитов как текущих или долгосрочных обязательств. Мы проанализировали информацию, раскрытую в *Примечании 13* к финансовой отчетности. Кроме того, мы провели процедуры по проверке соблюдения нефинансовых показателей по кредитным соглашениям Организации.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2019 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и членов Совета Директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, входящими в Совет Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, входящим в Совет Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, входящих в Совет Директоров АО «КазТрансГаз Аймак», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалифицированное свидетельство
аудитора No. МФ-0000115 от 21 сентября
2012.

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

14 февраля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	260.830.731	260.790.744
Инвестиционная недвижимость		28.509	30.446
Нематериальные активы	6	1.219.539	771.597
Активы в форме права пользования		459.892	–
Долгосрочные облигации к получению		–	586.367
Долгосрочные банковские вклады	10	892.899	990.686
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам		2.578	2.799
Расходы будущих периодов		8.640	9.550
Авансы выданные		–	5.859
Отложенные налоговые активы	25	46.856	–
		263.489.644	263.188.048
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2.674.218	1.585.044
Торговая дебиторская задолженность	8	35.352.272	38.106.963
Авансы выданные		78.957	536.717
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	9	2.766.551	2.937.972
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	25	2.721.204	2.344.318
Прочие оборотные активы		390.112	317.989
Краткосрочные банковские вклады	10	4.700	8.127
Денежные средства и их эквиваленты	11	55.217.186	23.210.768
		99.205.200	69.047.898
Активы, предназначенные для продажи	5	–	11.836.606
Итого активов		362.694.844	344.072.552

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	123.995.302	118.146.432
Нераспределённая прибыль		49.426.980	52.137.264
Итого капитал		173.422.282	170.283.696
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	13	52.436.397	58.905.425
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	12.697.034	12.366.476
Обязательства по отложенному подоходному налогу	25	—	173.298
Резерв по ликвидации скважин и восстановлению участка	29	2.596.377	1.665.062
Доходы будущих периодов	15	7.796.088	8.032.012
		75.525.896	81.142.273
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы	13	10.834.348	18.330.650
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	122.288	122.288
Торговая кредиторская задолженность	16	67.456.144	39.728.153
Обязательства по договору	18	5.477.567	4.695.798
Налоги к уплате помимо подоходного налога		209.374	30.868
Доходы будущих периодов	15	460.481	438.201
Оценочные обязательства	17	27.964.986	28.082.667
Прочие краткосрочные обязательства	19	1.221.478	1.217.958
		113.746.666	92.646.583
Итого обязательства		189.272.562	173.788.856
Итого капитала и обязательств		362.694.844	344.072.552
Балансовая стоимость на одну простую акцию в тысячах тенге			
	12	2,520	2,502

Заместитель генерального директора



Доссамбинов Н.Ш.

Главный бухгалтер



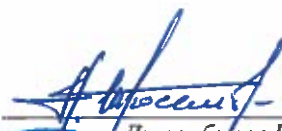

Ибраева А.А.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Доходы	20	222.504.185	242.042.326
Себестоимость реализации	21	(204.811.137)	(218.620.887)
Валовая прибыль		17.693.048	23.421.439
Общие и административные расходы	22	(4.631.341)	(3.877.781)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки от финансовых активов		(1.778.060)	228.288
Прочие операционные доходы	23	5.244.035	4.294.166
Прочие операционные расходы	23	(2.864.505)	(2.989.783)
Прибыль от операционной деятельности		13.663.177	21.076.329
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		116.900	(3.792.854)
Финансовые доходы		2.712.222	2.039.993
Финансовые расходы	24	(8.643.998)	(9.907.969)
Прибыль до налогообложения		7.848.301	9.415.499
Расходы по подоходному налогу	25	(1.516.065)	(2.949.210)
Чистая прибыль за год		6.332.236	6.466.289
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		6.332.236	6.466.289
Доход на акцию в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	12	0,093	0,095

Заместитель генерального директора



Дюсембаев Н.Ш.

Главный бухгалтер



Ибраева А.А.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от клиентов		257.226.043	279.140.061
Выплаты поставщикам		(186.887.449)	(231.072.872)
Выплаты работникам		(5.199.926)	(5.105.357)
Прочие налоги и выплаты		(9.564.077)	(5.930.277)
Прочие поступления		2.930	2.198
Подоходные налоги уплаченные		(2.141.194)	(2.316.967)
Проценты уплаченные	13, 14	(8.360.646)	(9.828.279)
Проценты полученные		2.227.245	1.647.660
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		47.302.926	26.536.167
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение нематериальных активов		(357.167)	(63.468)
Снятие банковских вкладов, нетто		97.656	243.023
Приобретение основных средств		(10.181.109)	(9.466.219)
Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи	5	11.836.735	-
Поступления от продажи основных средств		1.475	8.180
Поступления от продажи долговых инструментов	12	3.443.196	30.070
Поступления по беспроцентным займам, выданным связанным сторонам		221	222
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		4.841.007	(9.248.192)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по процентным займам	13, 27	3.643.655	17.393.640
Погашение процентных займов	13, 27	(17.384.445)	(7.425.984)
Погашение основного долга по выпущенным долговым ценным бумагам	14, 27	-	(12.395.272)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	27	(408.852)	-
Оплата затрат на организацию кредитной линии		-	(91.608)
Дивиденды выплаченные	12	(11.836.735)	(5.174.799)
Взносы в уставный капитал	12	5.848.870	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(20.137.507)	(7.694.023)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		32.006.426	9.593.952
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		(8)	220
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		23.210.768	13.616.596
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	55.217.186	23.210.768

Заместитель генерального директора



Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 года		118.146.432	41.566.955	159.713.387
Чистая прибыль за год		-	6.466.289	6.466.289
Итого совокупный доход за год		-	6.466.289	6.466.289
Взнос со стороны Акционера	12	-	4.113.769	4.113.769
Прочие операции с Акционером	12	-	(9.749)	(9.749)
На 31 декабря 2018 года		118.146.432	52.137.264	170.283.696
Чистая прибыль за год		-	6.332.236	6.332.236
Итого совокупный доход за год		-	6.332.236	6.332.236
Взнос со стороны Акционера	12	-	30.294	30.294
Дивиденды	12	-	(11.836.735)	(11.836.735)
Выпуск акций	12	5.848.870	-	5.848.870
Прочие операции с Акционером	12	-	2.763.921	2.763.921
На 31 декабря 2019 года		123.995.302	49.426.980	173.422.282

Заместитель генерального директора



Н. Ш. Дюсембинов
Дюсембинов Н.Ш.

Главный бухгалтер

Ибраева А.А.
Ибраева А.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «КазТрансГаз Аймак» (далее – «Компания») было первоначально создано как АО «КазТрансГаз Дистрибушн» в апреле 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ» или «Акционер») является единственным акционером Компании. КТГ расположено в Республике Казахстан и является дочерней организацией, находящейся под полным контролем АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»). АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») владеет 90% акций «КазМунайГаз» минус 1 (одна) акция, а все дочерние организации «КазМунайГаз» и «Самрук-Казына» рассматриваются как связанные стороны Компании (*Примечание 26*).

Основными направлениями деятельности Компании являются приобретение и продажа природного газа конечным потребителям, обслуживание и развитие газораспределительных сетей, и иные услуги, относящиеся к газоснабжению в Республике Казахстан. Компания обеспечивает транспортировку газа, используя свои собственные газораспределительные сети и сети, принадлежащие АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней организации КТГ. Тарифы на реализацию и транспортировку газа регулируются законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и контролируются Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», Компания как субъект естественных монополий обязана осуществлять инвестиционные программы, утверждённые Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по Регулированию естественных монополий и защите конкуренции при Министерстве национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма обязательств по утверждённым инвестиционным программам составляла 8.662.847 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 17.018.904 тысячи тенге).

В случае неисполнения инвестиционных программ уполномоченный орган вправе выдать компенсационный тариф с целью возмещения убытков, понесённых субъектами естественных монополий, за исключением случаев сокращения затрат вследствие проведения тендерных процедур. На 31 декабря 2019 года Компания выполняет свои обязательства по утверждённым инвестиционным программам с учётом произведённых корректировок.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет 12 филиалов в Казахстане (в 2018 году: 12 филиалов). Головной офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Есильский район, ул. А. Букейханова, д. 12.

Годовая финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску заместителем генерального директора и главным бухгалтером 14 февраля 2020 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в прилагаемой учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи тенге, за исключением случаев, когда указано иное.

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений в результате применения этого нового стандарта бухгалтерского учёта описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы признавали большинство договоров аренды путём отражения на балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказывает влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Влияние на отчёт о финансовом положении на 1 января 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	На 1 января 2019 года
Активы			
Активы в форме права пользования	–	838.690	838.690
Авансы выданные (краткосрочные активы)	536.717	(429.838)	106.879
Итого активов	344.072.552	408.852	344.481.404
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	52.137.264	–	52.137.264
Итого капитал	170.283.696	–	170.283.696
Обязательства			
Обязательства по аренде (Примечание 27)	–	408.852	408.852
Итого обязательства	173.788.856	408.852	174.197.708

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки (продолжение)***МСФО 16 «Аренда» (продолжение)*Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которой считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Ниже представлены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые были впервые применены в 2019 году, и которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*».
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
 - МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
 - МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»;
 - МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*»;
 - МСФО (IAS) 23 «*Затраты по займам*».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счётов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчётности в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»):

	Обменный курс на дату	Средне- взвешенная ставка в течение одного года
31 декабря 2019 года	382,59	382,87
31 декабря 2018 года	384,20	344,90

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств, цену их приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам на долгосрочные строительные проекты, если они отвечают критериям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техобслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом на основании расчётных сроков полезного использования основных средств. Расчётный полезный срок службы основных средств представлен следующим образом (в годах):

Здания	8-85
Газотранспортная система	10-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-20

Амортизация на землю не начисляется.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Прекращение признания объекта основных средств и любого значительного первоначально признанного компонента происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Остаточная стоимость, срок эксплуатации и методы начисления износа активов пересматриваются в каждом финансовом году и, при необходимости, корректируются в последующих периодах.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезной службы нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока полезной службы, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года. Изменения в расчётном сроке полезной службы или предполагаемой структуре использования будущих экономических выгод, включённых в актив, отражаются посредством изменения периода или метода амортизации, и учитываются как изменения в учётных оценках. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы в основном были представлены программным обеспечением со сроком службы 3-7 лет.

Обесценение нефинансовых активов*Нефинансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства (далее – «ЕГДС»), превышает справедливую стоимость актива ЕГДС, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или активами Компании. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости использования, расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ЕГДС.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу первое поступление – первый отпуск (ФИФО). Стоимость включает все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с приведением каждого продукта в его местонахождение и состояние на данный момент. Чистая стоимость реализации основана на расчётной цене реализации в ходе осуществления обычной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Последующая оценка (продолжение)***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает своё участие в нем. В этом случае, Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение

Компания признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение (продолжение)***

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Компания считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы и выпущенные долговые ценные бумаги).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Учреждения при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются таким образом при первоначальном признании, но только при соблюдении критериев МСФО 9. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы и выпущенные долговые ценные бумаги)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и выпущенные долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибылях или убытках. В данную категорию, главным образом, относятся займы и выпущенные долговые ценные бумаги.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 28*.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и денежные средства Компании на банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые свободно конвертируются в заранее оговорённые суммы денежных средств, с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев и которые подвержены незначительному риску изменений стоимости.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является производным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки, торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, минус любой резерв на обесценение.

Прибыли и убытки отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения торговой дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценочные обязательства**

Резервы признаются в случае, если Компания вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. Если Компания ожидает, что оценочное обязательство будет возмещено, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путём дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Доходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся безвозмездные поступления в виде долгосрочных активов, которые подлежат списанию в течение срока службы актива, или средства целевого финансирования, предоставленные на условиях создания, приобретения и строительства долгосрочных активов или для осуществления текущих расходов. Доходы будущих периодов отражаются отчёте о финансовом в долгосрочных обязательствах, за исключением доходов, которые будут списаны в течение года с отчётной даты.

Налогообложение*Налог на добавленную стоимость («НДС»)*

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость («НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доход от реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Компания классифицирует часть НДС к получению как краткосрочный актив, который будет зачтён с суммой по счёту НДС к оплате в период после 31 декабря 2019 года.

Прочие налоги

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 212.500 тенге в 2019 году (в 2018 году: 212.130 тенге) в месяц в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признается в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Капитал***Уставный капитал*

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдалённой.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности, если они являются существенными.

Признание доходов и расходов

Доход признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Продажа газа

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу природного газа, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что доход от продажи природного газа должен признаваться в течение длительного времени, при условии, что клиент одновременно получает и использует преимущества, предоставляемые Компанией.

Предоставление услуг по транспортировке газа

Компания ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признаёт доход от оказания услуг по транспортировке газа, исходя из фактических объёмов оказанных услуг. Доход от услуг по транспортировке газа признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Предоставление прочих услуг

Доход от оказания прочих услуг признаётся по мере оказания услуг. Доход от прочих услуг признаётся с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Процентный доход

Доход признаётся при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, которая является ставкой, которая дисконтирует расчётные будущие поступления денежных средств в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой текущей стоимости финансового актива).

Процентный доход признаётся в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы учтённых активов и обязательств на дату составления финансовой отчётности и учтённые суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Активы, полученные по договорам доверительного управления по справедливой стоимости от Правительства

Оценка руководством контроля над газопроводами, полученными от правительства по договорам доверительного управления («ДДУ»), носит субъективный характер и основывается на предположениях, в частности, о том, будут ли газопроводы в конечном итоге внесены в уставный капитал Компании.

Вероятность последующего взноса в уставный капитал, включая прошлую историю аналогичных взносов активов в Компанию, а также коммерческий эффект передачи и связанные налоговые и юридические вопросы являются факторами, которые руководство использует для обоснования передачи контроля над этими активами Компании при заключении ДДУ.

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, функционирующим до тех пор, пока право на эти активы не будет передано Компании. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с ДДУ, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована в уставный капитал по завершении юридических процедур.

В 2019 году Компания привлекла независимых оценщиков для определения справедливой стоимости активов, полученных от правительства в соответствии с ДДУ.

Амортизированная восстановительная стоимость («затратный метод») используется для оценки справедливой стоимости переданных активов, если объект оценки является новым или находится в стадии строительства, он относится к объектам с ограниченным рынком (специализированные активы), по которым невозможно получить информацию о ценах реализации (при отсутствии активного рынка).

В рамках оценки оценщик также оценил ценность использования переданных активов, которая была ниже соответствующей амортизированной восстановительной стоимости.

Справедливая стоимость газопроводов, полученных от правительства в рамках ДДУ в 2019 году, равна ценности от использования и составляет 30.294 тысяч тенге (в 2018 году: 4.113.769 тысяч тенге) (Примечание 5).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходы по износу, отражённые в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Ожидаемые кредитные убытки**

Руководство формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по ожидаемым кредитным убыткам, руководство основывает свои оценки на классификации торговой дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. По состоянию на 31 декабря 2019 года, резервы по ожидаемым кредитным убыткам были отражены в размере 4.698.048 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 3.179.633 тысяч тенге) (Примечание 8).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по всем резервам по займам к получению, ожидаемым кредитным убыткам, начисленным отпускам и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Компания имеет юридически закреплённое право на зачёт текущего налогового актива против текущего налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении отложенные налоговые активы зачитываются в счёт отложенных налоговых обязательств, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом. Более подробная информация в *Примечании 25*.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Работы Компании по строительству и модернизации обычно занимают менее года, вид работ не является сложным или крупным и представляет собой работы над трубопроводами последней мили. Газораспределительные сети, строящиеся в пределах одного региона, независимы друг от друга и транспортируют газ отдельно друг от друга. Поскольку срок строительства (работ по модернизации) составляет менее одного года, работы по строительству и модернизации не соответствуют определению квалифицируемого актива для целей МСФО (IAS) 23.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Газо-транспортная система	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2018 года	267.704	5.765.210	2.334.385	295.055.497	85.783	1.003.728	6.083.365	310.595.672
Поступления	286	15.825	87.289	5.479.881	-	33.158	9.581.496	15.197.935
Переводы	-	40.612	(2.413)	12.877.340	-	57.352	(12.972.891)	-
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(11.902.746)	-	-	-	(11.902.746)
Переводы в ТМЗ	-	-	-	-	-	-	(90.911)	(90.911)
Выбытия	(233)	-	(79.204)	(1.326.570)	(9.297)	(61.235)	-	(1.476.539)
На 31 декабря 2018 года	267.757	5.821.647	2.340.057	300.183.402	76.486	1.033.003	2.601.059	312.323.411
Поступления	-	27.653	179.359	1.340.449	-	60.272	8.690.753	10.298.486
Переводы	194	227.966	8.523	9.911.636	-	72	(10.148.391)	-
Выбытия	(286)	(6.547)	(103.038)	(363.128)	-	(49.501)	(3.630)	(526.130)
На 31 декабря 2019 года	267.665	6.070.719	2.424.901	311.072.359	76.486	1.043.846	1.139.791	322.095.767
Накопленная амортизация								
На 1 января 2018 года	-	(2.405.159)	(1.365.001)	(38.386.226)	(40.118)	(596.865)	(290.939)	(43.084.308)
Амортизационные отчисления	-	(349.014)	(205.482)	(9.267.163)	(15.157)	(96.869)	-	(9.933.685)
Переводы	-	(387)	(2.792)	392	1.099	1.688	-	-
Амортизационные отчисления по активам, предназначенным для продажи	-	-	-	66.140	-	-	-	66.140
Выбытия	-	-	76.674	1.278.818	6.123	57.571	-	1.419.186
На 31 декабря 2018 года	-	(2.754.560)	(1.496.601)	(46.308.039)	(48.053)	(634.475)	(290.939)	(51.532.667)
Амортизационные отчисления	-	(331.733)	(182.000)	(9.585.330)	(14.805)	(92.760)	-	(10.206.628)
Выбытия	-	6.547	102.105	321.326	-	44.281	-	474.259
На 31 декабря 2019 года	-	(3.079.746)	(1.576.496)	(55.572.043)	(62.858)	(682.954)	(290.939)	(61.265.036)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2018 года	267.704	3.360.051	969.384	256.669.271	45.665	406.863	5.792.426	267.511.364
На 31 декабря 2018 года	267.757	3.067.087	843.456	253.875.363	28.433	398.528	2.310.120	260.790.744
На 31 декабря 2019 года	267.665	2.990.973	848.405	255.500.316	13.628	360.892	848.852	260.830.731

В 2019 году Компания получила газопроводы в рамках ДДУ от Правительства, справедливая стоимость которых составляет 30.294 тысячи тенге в качестве взноса в капитал (в 2018 году: 4.113.769 тысяч тенге) (Примечания 4 и 13).

В течение 2019 года Компания безвозмездно получила от населения основные средства, справедливая стоимость которых составляет 225.328 тысяч тенге (2018 год: 280.632 тысячи тенге). Компания признала доход будущих периодов на аналогичную сумму (Примечание 15). Прочие поступления основных средств относятся к строительству и модернизации соединительных газопроводов.

На 31 декабря 2019 года стоимость полностью самортизированных основных средств, всё ещё находящихся в эксплуатации, составила 4.509.244 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4.015.201 тысяча тенге).

В 2018 году Компания классифицировала газопроводы, имеющие чистую балансовую стоимость 11.836.606 тысяч тенге в качестве активов, предназначенных для продажи. Продажа этих газопроводов в пользу АО «Интергаз Центральная Азия» была завершена в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, за 11.836.735 тысяч тенге, что привело к получению прибыли от выбытия в размере 129 тысяч тенге до налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2018 года	676.964	447.414	41.546	1.165.924
Поступления	480.368	–	–	480.368
Выбытия	(23.982)	(662)	–	(24.644)
На 31 декабря 2018 года	1.133.350	446.752	41.546	1.621.648
Поступления	662.146	–	–	662.146
Выбытия	(10.691)	–	–	(10.691)
На 31 декабря 2019 года	1.784.805	446.752	41.546	2.273.103
Накопленная амортизация				
На 1 января 2018 года	(402.297)	(235.746)	(19.188)	(657.231)
Начисленная амортизация	(81.694)	(122.564)	(13.078)	(217.336)
Выбытия	23.854	662	–	24.516
На 31 декабря 2018 года	(460.137)	(357.648)	(32.266)	(850.051)
Начисленный износ	(173.427)	(32.533)	(8.244)	(214.204)
Выбытия	10.691	–	–	10.691
На 31 декабря 2019 года	(622.873)	(390.181)	(40.510)	(1.053.564)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	274.667	211.668	22.358	508.693
На 31 декабря 2018 года	673.213	89.104	9.280	771.597
На 31 декабря 2019 года	1.161.932	56.571	1.036	1.219.539

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Природный газ (по себестоимости)	2.363.525	1.169.452
Материалы и запасы (чистая стоимость реализации)	232.039	334.169
Незавершённое производство	77.965	77.965
Прочее	689	3.458
	2.674.218	1.585.044

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	37.720.463	34.531.263
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	2.329.857	6.755.333
	40.050.320	41.286.596
Минус: резервы под ожидаемые кредитные убытки	(4.698.048)	(3.179.633)
	35.352.272	38.106.963

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге. Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	3.179.633	4.383.704
Влияние принятия МСФО (IFRS) 9	-	(855.967)
Начисление за период	6.853.190	2.751.798
Сторнирование	(5.070.767)	(2.981.182)
Списание	(264.008)	(118.720)
На 31 декабря	4.698.048	3.179.633

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резерва:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Текущие	Просроченные					
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней	
31 декабря 2019 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	11,73%	0,06%	0,90%	4,96%	5,83%	22,09%	58,99%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	40.050.320	23.302.167	6.815.309	1.544.593	482.878	390.225	7.515.148	
Ожидаемые кредитные убытки	4.698.048	13.109	61.085	76.688	28.154	86.184	4.432.828	
31 декабря 2018 года								
Процент ожидаемых кредитных убытков	7,70%	0,14%	0,55%	1,30%	1,45%	11,86%	60,47%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	41.286.596	24.756.738	9.175.126	757.033	1.318.207	262.208	5.017.284	
Ожидаемые кредитные убытки	3.179.633	34.690	50.795	9.817	19.103	31.092	3.034.136	

9. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Предоплата по налогам, помимо подоходного налога представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС к возмещению	2.548.085	2.794.416
Налог на имущество	159.745	124.151
Прочее	58.721	19.405
	2.766.551	2.937.972

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более пяти лет	892.899	990.686
Начисленные проценты к получению	4.700	8.127
	897.599	998.813
За вычетом краткосрочных банковских вкладов	(4.700)	(8.127)
Долгосрочные банковские вклады	892.899	990.686

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные банковские вклады в размере 892.899 тысяч тенге были ограничены в использовании для гарантирования выплат по займам, выданных АО «Народный банк Казахстана» сотрудникам Компании со ставкой вознаграждения 1% годовых (31 декабря 2018 года: 990.686 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев в тенге	52.459.000	650.000
Текущий счёт в тенге	2.739.728	22.512.152
Денежные средства в пути	18.350	48.616
Наличность в кассе	108	-
	55.217.186	23.210.768

Банковские вклады со сроком погашения менее трёх месяцев представляют собой депозиты «овернайт» со сроком погашения от 1 до 3 дней и процентной ставкой 7,5%.

В 2019 году начисленный процентный доход от депозитов «овернайт» составлял 2.606.949 тысяч тенге (в 2018 году: 1.927.671 тысяча тенге).

12. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Уставный капитал представлен следующим образом:

	Количество акций		В тысячах тенге	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Простые акции, выпущенные в обращение				
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	54.862.167	54.862.167	54.862.167	54.862.167
Номинальной стоимостью 1.812 тенге	3.348.393	3.348.393	6.067.389	6.067.389
Номинальной стоимостью 3.493 тенге	1.554.256	1.554.256	5.429.017	5.429.017
Номинальной стоимостью 1.453 тенге	2.591.374	2.591.374	3.765.862	3.765.862
Номинальной стоимостью 1.461 тенге	685.440	685.440	1.001.627	1.001.627
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	5.286.924	4.702.037	52.869.240	47.020.370
	68.328.554	67.743.667	123.995.302	118.146.432

11 ноября 2019 года Компания выпустила 27.127 простых акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 271.270 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами. Кроме того, 12 декабря 2019 года Компания выпустила 557.760 акций номинальной стоимостью 10.000 тенге на общую сумму 5.577.600 тысяч тенге, выплаченные денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2019 года все простые акции Компании были утверждены к выпуску, выпущены и полностью оплачены. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов при их объявлении и право голоса на собраниях акционеров Компании. Выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционеров.

Балансовая стоимость на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого активов	362.694.844	344.072.552
Минус: нематериальные активы	1.219.539	771.597
Минус: итого обязательства	189.272.562	173.788.856
Чистые активы для простых акций	172.202.743	169.512.099
Количество простых акций	68.328.554	67.743.667
Балансовая стоимость простой акции, в тысячах тенге	2,520	2,502

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовый и разводнённый доход на акцию рассчитывается делением чистого дохода за период, причитающегося держателям простых акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение периода.

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчёта базовой прибыли на акцию за 12 (двенадцать) месяцев, закончившихся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистый доход, относимый на держателя простых акций	6.332.236	6.466.289
Среднее количество простых акций	68.036.111	67.743.667
Базовая и разводнённая прибыль на акцию за период в тысячах тенге	0,093	0,095

На 31 декабря 2019 и 2018 годов и за годы, закончившиеся на эти даты, разводняющие доход на акцию инструменты выпущены не были.

Нераспределённая прибыль*Учёт газопроводов, полученных в рамках соглашения о доверительном управлении*

В 2019 году Компания получила от государственных органов газопроводы в рамках ДДУ, справедливая стоимость которых на дату передачи составляет 30.294 тысяч тенге в качестве взноса в капитал (в 2018 году: 4.113.769 тысяч тенге) (*Примечание 5*).

Договор доверительного управления является краткосрочным механизмом, действующим до передачи Компании право собственности на данные активы. Компания является непосредственным пользователем данных активов и, в соответствии с договором доверительного управления, получила все риски и вознаграждения, связанные с владением данным имуществом. Соответственно, Компания признала актив и соответствующее увеличение нераспределённой прибыли, которая будет реклассифицирована как увеличение уставного капитала после юридического заключения о передаче активов.

Дивиденды

В 2019 году Компания начислила и выплатила дивиденды в размере 11.836.735 тысяч тенге. В 2018 году Компания выплатила начисленные в 2017 году дивиденды на сумму 5.174.799 тысяч тенге.

Прочие операции с акционером

В 2019 году АО «КазТрансГаз» выкупило у Компании облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» («ДСФК») балансовой стоимостью 679.275 тысяч тенге на сумму 3.443.196 тысяч тенге. На дату операции балансовая стоимость облигаций была равна справедливой стоимости. Сделка учитывалась по справедливой стоимости на момент признания. Разница между балансовой стоимостью облигаций и полученным вознаграждением в размере 2.763.921 тысячи тенге была отражена как вклад Акционера в нераспределённую прибыль.

В 2018 году Компания осуществила прочие операции с Акционером на сумму 9.749 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

Процентные займы представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Европейский банк реконструкции и развития»	Тенге	27 мая 2026 года	6-месячный ИПЦ + 3,15%	13.963.076	16.111.241
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 сентября 2027 года	10,20%	10.906.186	12.269.460
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 марта 2028 года	10,08%	9.733.350	10.878.450
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	27 мая 2024 года	8,20%	6.645.111	8.121.802
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	29 декабря 2026 года	10,02%	6.223.201	3.161.424
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	12 ноября 2025 года	7,00%	5.647.059	6.588.235
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	30 июня 2026 года	8,20%	4.893.070	5.645.850
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	19 сентября 2023 года	8,10%	4.194.508	5.243.135
АО «Банк развития Казахстана»	Тенге	25 июля 2022 года	8,42%	680.261	907.014
АО «Евразийский банк развития»	Тенге	1 ноября 2019 года	11,00%	–	7.700.000
Минус: неамортизированная комиссия за выдачу займа				(458.029)	(523.541)
				62.427.793	76.103.070
Проценты к уплате				842.952	1.133.005
				63.270.745	77.236.075
Минус: краткосрочная часть процентных займов				(10.834.348)	(18.330.650)
Долгосрочная часть процентных займов				52.436.397	58.905.425

АО «Европейский банк реконструкции и развития»

В соответствии с договором займа от 24 ноября 2016 года Компания получила первый транш по договору займа в размере 1.080.505 тысяч тенге со ставкой 6-месячный ИПЦ + 3,15% годовых с максимальным сроком погашения 10 (десять) лет по проекту «Модернизация системы газопроводов в Мангистауской, Актюбинской и Костанайской областях». В 2017 году Компания получила дополнительное финансирование на сумму 14.202.061 тысяч тенге в соответствии с договором банковского займа. В апреле и мае 2018 года Компания получила дополнительные транши по договору займа в размере 829.364 тысяч тенге и 631.455 тысяч тенге соответственно. В течение 2019 года Компания начислила и выплатила проценты в сумме 1.556.906 тысяч тенге и 1.590.641 тысяча тенге соответственно. В 2019 году Компания выплатила основную сумму по договору займа в размере 2.148.165 тысяч тенге.

АО «Банк развития Казахстана»

Компания заключила несколько соглашений о возобновляемой кредитной линии с АО «Банк развития Казахстана» по проектам «Модернизация системы газопроводов в Южном Казахстане, Таразе, Кызылорде, Актобе» и «Строительство резервной нитки на газопроводе Узень-Жетыбай». В течение 2019 года Компания получила дополнительное финансирование на общую сумму 3.643.655 тысяч тенге. В течение 2019 года Компания погасила основную сумму задолженности в размере 7.536.280 тысяч тенге и проценты в размере 4.733.512 тысяч тенге. В течение 2019 года начисленные проценты составили 4.620.713 тысяч тенге.

АО «Евразийский банк развития»

В 2016 году Компания привлекла средства, заключив договор о невозобновляемой кредитной линии от 15 ноября 2016 года на сумму 7.676.900 тысяч тенге по ставке 11,00% годовых, для проекта «Модернизация газораспределительной системы в Актюбинской области». В течение 2019 года Компания полностью погасила основную сумму задолженности и начисленные проценты.

КТГ выступает гарантом по договорам займа с АО «Банк развития Казахстана» и АО «Европейский банк реконструкции и развития». У Компании нет активов, заложенных в качестве обеспечения по данным займам, по состоянию на 31 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Ковенанты**

По условиям процентных займов Компания обязана соблюдать определённые ковенанты, такие как (а) соотношение общей суммы задолженности к прибыли до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением 4, и (б) соотношение денежных средств, имеющихся для обслуживания долга, к сумме итогового погашения задолженности за 12 месяцев, предшествующих отчётной дате, с минимальным пороговым значением 1,2.

Компания пересматривает соблюдение условий кредитных соглашений на каждую отчётную дату. Невыполнение финансовых и нефинансовых ковенантов даёт кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания соблюдала все ковенанты.

14. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная сумма основного долга	Тенге	29 сентября 2025 года	7,50%	15.654.281	15.654.281
Дисконт				(2.957.247)	(3.287.805)
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				122.288	122.288
За вычетом краткосрочного вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам				(122.288)	(122.288)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг				12.697.034	12.366.476

Изменения в дисконте за отчётные периоды представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	(3.287.805)	(3.666.667)
Амортизация дисконта (Примечание 24)	330.558	378.862
На 31 декабря	(2.957.247)	(3.287.805)

По состоянию на 31 декабря 2019 года выпущенные долговые ценные бумаги включали облигации с фиксированной процентной ставкой, обращающиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту – «КФБ») с целью рефинансирования займов и финансирования инвестиционных программ:

Код облигации	Количество зарегистрированных облигаций	Период купонных выплат	Номинальная стоимость в тенге	Сумма основного долга в тысячах тенге
«КТGAb2»	17.054.125	Раз в полгода	1.000	10.654.281
«КТGAe1»	100	Раз в полгода	50.000.000	5.000.000
31 декабря 2019 года				15.654.281

В 2019 году Компания начислила и выплатила вознаграждение в размере 1.174.071 тысяча тенге (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Движение доходов будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	8.470.213	8.616.909
Основные средства, полученные на безвозмездной основе (Примечание 5)	225.328	280.632
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 23)	(438.972)	(427.328)
На 31 декабря	8.256.569	8.470.213
Минус: краткосрочная часть доходов будущих периодов	(460.481)	(438.201)
Долгосрочная часть доходов будущих периодов на 31 декабря	7.796.088	8.032.012

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	57.990.972	29.129.793
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.048.705	4.181.893
Начисленные обязательства перед связанными сторонами по транспортировке газа (Примечание 26)	6.416.467	6.416.467
	67.456.144	39.728.153

Начисленные обязательства перед связанными сторонами включают сумму, подлежащую выплате ТОО «Азиатский Газопровод» за возмещение расходов и убытков, понесённых по договору займа газа.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	67.451.872	39.723.936
Российский рубль	4.262	4.149
Доллар США	10	68
	67.456.144	39.728.153

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года оценочные обязательства Компании представляют собой резервы по возмещению расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd в размере 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 73.094 тысяч долларов США (эквивалентно 28.082.667 тысячам тенге) по договору займа газа (Примечание 30).

В 2019 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 117.681 тысяча тенге была признана в составе положительной курсовой разницы.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

Обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам на поставку газа	3.927.065	3.361.077
Обязательства по договорам перед связанными сторонами (Примечание 26)	222.723	126.572
Обязательства по договорам на прочие услуги и товары	1.327.779	1.208.149
	5.477.567	4.695.798

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Начисленные обязательства	1.016.369	1.024.125
Прочее	205.109	193.833
	1.221.478	1.217.958

Начисленные обязательства состоят из резервов по бонусам и неиспользованным отпускам, относящимся к сотрудникам Компании.

20. ДОХОДЫ

Компания получает доходы с течением времени в Казахстане. Доходы за год, закончившийся 31 декабря, была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от реализации природного газа	181.117.016	195.276.362
Доходы от услуг по транспортировке газа	41.387.169	46.765.964
	222.504.185	242.042.326

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации год, закончившийся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Себестоимость природного газа	164.690.102	179.405.320
Износ и амортизацию	10.020.433	9.746.960
Транспортировка и доставка	9.618.849	10.126.221
Услуги по биллингу	5.973.637	5.317.053
Заработная плата и соответствующие налоги	4.582.287	4.287.469
Налог на имущество и прочие налоги	3.944.443	3.930.959
Потери газа в пределах норм	3.640.869	3.792.802
Ремонт и техническое обслуживание	460.350	435.681
Сырье и материалы	148.927	55.244
Прочие	1.731.240	1.523.178
	204.811.137	218.620.887

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря, общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.110.441	2.111.793
Профессиональные услуги	548.329	581.815
Расходы на аренду	537.344	586.640
Износ и амортизацию	392.892	398.017
Ремонт и техническое обслуживание	160.075	181.497
Налоги помимо подоходного налога	130.919	295.381
Комиссия банка	80.657	114.394
Командировочные расходы	64.709	70.361
Услуги связи	63.876	51.321
Повышение квалификации	63.558	98.649
Реклама	61.649	64.703
Прочие платежи в бюджет	-	(944.855)
Прочие	416.892	268.065
	4.631.341	3.877.781

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

За год, закончившийся 31 декабря, прочие операционные доходы/(расходы) представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прочие операционные доходы		
Доходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	3.048.308	3.201.428
Штрафы и пени	1.650.070	445.992
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 16)	438.972	427.328
Доход от аренды	44.179	36.183
Прочие доходы	62.506	183.235
	5.244.035	4.294.166

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прочие операционные расходы		
Расходы по оказанным услугам (внутридомовое газовое обслуживание, монтаж, техническое обслуживание)	(2.761.718)	(2.924.434)
Расходы от реализации ТМЗ, нетто	(49.467)	(14.923)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(43.876)	(42.445)
Расходы по аренде – износ зданий и газопроводов, операционная аренда третьим сторонам	(9.444)	(7.981)
	(2.864.505)	(2.989.783)

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Проценты, начисленные по банковским займам	6.927.286	7.265.093
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	1.174.071	2.102.831
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 15)	330.558	378.862
Амортизация дисконта по резерву на вывод актива из эксплуатации	159.099	86.688
Прочие затраты	52.984	74.495
	8.643.998	9.907.969

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расход по текущему подоходному налогу	1.736.219	2.553.862
Корректировки в отношении текущего подоходного налога предыдущих лет (Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	-	(1.331)
	(220.154)	396.679
Расходы по подоходному налогу	1.516.065	2.949.210

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу применительно к прибыли по МСФО до налогообложения для целей финансовой отчётности с фактическими налоговыми расходами:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до учёта подоходного налога	7.848.301	9.415.499
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по нормативной ставке	1.569.660	1.883.100
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	202.042	1.084.618
Амортизация дисконта по долговым ценным бумагам	(66.111)	(75.772)
Амортизация обязательства по ликвидации активов	(31.820)	(17.338)
Прочие	(157.706)	74.602
Расходы по подоходному налогу	1.516.065	2.949.210

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, компоненты активов/(обязательств) по отложенному подоходному налогу включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	Отнесено на прибыль и убыток	2018 год	Отнесено на прибыль и убыток	2017 год
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу					
Оценочные обязательства	5.592.997	(23.536)	5.616.533	758.275	4.858.258
Доходы будущих периодов	1.651.314	(42.729)	1.694.043	(29.339)	1.723.382
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	939.608	303.096	636.512	(69.621)	706.133
Начисленные обязательства	572.570	-	572.570	-	572.570
Налоговый убыток от ДДУ	551.919	225.576	326.343	214.299	112.044
Начисленные обязательства по премиям руководству	186.364	11.176	175.188	(18.057)	193.245
Резерв по неиспользованным отпускам	35.412	5.776	29.636	2.331	27.305
Налоги к уплате	33.504	9.377	24.127	12.037	12.090
Резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	16.874	(2.072)	18.946	(16.093)	35.039
Резерв на обесценение по авансам выданным	106	(285)	391	(375)	766
Финансовые доходы	13.103	13.103	-	-	-
Прочие резервы	-	-	-	(188.971)	188.971
Финансовые расходы	-	-	-	(887)	887
Прочие начисления	-	-	-	(310)	310
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	9.593.771	499.482	9.094.289	663.289	8.431.000
Непризнанные активы по отложенному налогу	(6.717.488)	(202.042)	(6.515.446)	(1.084.618)	(5.430.828)
Отложенные налоговые активы по подоходному налогу	2.876.283	297.440	2.578.843	(421.329)	3.000.172
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу					
Основные средства	(2.829.427)	(99.519)	(2.729.908)	46.883	(2.776.791)
Финансовые расходы	-	22.233	(22.233)	(22.233)	-
Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу	(2.829.427)	(77.286)	(2.752.141)	24.650	(2.776.791)
Чистые активы/(обязательства) по отложенному налогу	46.856	220.154	(173.298)	(396.679)	223.381

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имела предоплату по корпоративному подоходному налогу в размере 2.721.204 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 2.344.318 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, компании группы «КазМунайГаз», группы «Самрук Казына» и прочие компании, контролируемые государством.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по транспортировке газа и розничных продаж, которые предоставляются на условиях тарифа, также применимым к связанным и к третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме, за исключением случаев, описанных ниже.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от реализации товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	1.359.114	1.383.588
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	26.312.183	10.155.738
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.476.834	1.539.973
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	36.916.275	47.743.696
	66.064.406	60.822.995
Приобретение товаров и услуг		
АО «КазТрансГаз»	169.422.396	184.563.202
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	10.433.386	10.868.726
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	64.706	68.083
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	78.854	68.985
	179.999.342	195.568.996
Торговая дебиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	438.728	297.444
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.170.979	1.234.074
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	48.232	46.116
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	671.918	5.177.699
	2.329.857	6.755.333
Авансы выданные		
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.318	1.366
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	277	715
	1.595	2.081
Прочие оборотные активы		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	1.022	-
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	86	388
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.108	388
Торговая кредиторская задолженность		
АО «КазТрансГаз»	57.027.771	26.749.829
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	7.378.056	8.420.168
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	-	373.718
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	1.612	2.545
	64.407.439	35.546.260
Обязательства по договору		
Компании, находящиеся под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	-	117
Под контролем или совместным контролем «КазТрансГаз»	215.869	116.170
Под контролем или совместным контролем «Самрук-Казына»	6.854	10.285
	222.723	126.572
Дивиденды к уплате		
АО «КазТрансГаз»	11.836.735	-
	11.836.735	-
Выпущенные долговые ценные бумаги и процентные займы		
АО «КазТрансГаз»	8.300.050	8.048.986
Под контролем или совместным контролем Правительства	49.382.666	53.348.489
	57.682.716	61.397.475

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ И СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал составлял 6 человек и состоял из членов правления (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 5 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в составе общих и административных расходов, в отдельном отчёте о совокупном доходе составила 326.357 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 266.458 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Бонусы	116.306	150.896
Краткосрочные выплаты работникам	182.109	92.767
Социальный налог	27.942	22.795
	326.357	266.458

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают процентные займы, выпущенные долговые ценные бумаги, торговую кредиторскую задолженность и резервы. Основной целью данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования операций Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, возникающие непосредственно в результате операционной деятельности Компании.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Департамент внутреннего контроля и управления рисками предоставляет консультации руководству Компании относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Компании. Департамент внутреннего контроля и управления рисками помогает руководству Компании удостовериться в том, что деятельность Компании, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, в основном включают резервы.

У Компании отсутствуют официальные соглашения по анализу и минимизации рисков, связанных с изменениями процентных ставок, поскольку руководство оценивает риск как низкий.

Анализ чувствительности в разделе ниже относится к позициям на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате создания резервов на возмещение расходов, связанных с транспортировкой заёмного газа PetroChina International Co. Ltd, которые выражены в долларах США, на отчёт Компании о финансовом положении может повлиять изменение курса доллара США к тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подоходного налога к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год	+12%	(3.355.798)
Доллар США	-9%	2.516.849
2018 год	+14%	(3.931.573)
Доллар США	-10%	2.808.267

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванными изменениями рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочному займу Компании с плавающей процентной ставкой.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до вычета подоходного налога к изменениям трёхмесячных ИПЦ, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) трёхмесячного ИПЦ	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2019 год	+0,25%	(137.227)
	-0,25%	137.227
2018 год	+0,25%	(158.885)
	-0,25%	158.885

Кредитные риски

Кредитный риск — это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. В отношении инвестиционной деятельности, Компания размещает депозиты в казахстанских банках (Примечания 10, 11). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск. Соответственно, по банковским депозитам не требуется создание резерва на обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитные риски (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, денежным средствам на счетах в банке на отчётную дату с использованием кредитных агентств Standard & Poor's, Moody's, Thomas Murray и Fitch.

В тысячах тенге	Место нахождения	Агентство	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P	BB/стабильный	BB/стабильный	55.380.126	23.992.194
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Baa3/стабильный	Ba1/стабильный	700.867	167.644
АО «Forte Bank»	Казахстан	S&P	B+/стабильный	B3/позитивный	11.882	148
АТФ Банк	Казахстан	S&P	B-/стабильный	B/негативный	1.711	892
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	S&P	B/негативный	B/стабильный	1.677	38
АО «Банк развития Казахстана»	Казахстан	S&P	BB+/стабильный	-	53	-
АО «Сити Банк Казахстан»	Казахстан	Moody's	A+/стабильный	A/стабильный/P-1	1	19
Kaspi bank	Казахстан	S&P	BB-/стабильный	BB-/стабильный	8	17
АО «Сбербанк»	Казахстан	Moody's	Ba1/стабильный	Ba2/стабильный	2	13
					56.096.327	24.160.965

При существующем уровне операций, руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Компании осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объёме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2019 года						
Процентные займы	142.016	3.850.774	11.499.469	50.893.302	17.375.732	83.761.293
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	986.571	4.696.284	16.828.352	22.698.707
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	67.456.144	-	-	-	-	67.456.144
	67.598.160	4.038.274	12.486.040	55.589.586	34.204.084	173.916.144
31 декабря 2018 года						
Процентные займы	151.562	4.335.755	19.751.174	53.913.127	25.707.740	103.859.358
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	187.500	986.571	4.696.284	18.002.423	23.872.778
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	39.728.153	-	-	-	-	39.728.153
	39.879.715	4.523.255	20.737.745	58.609.411	43.710.163	167.460.289

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	63.270.745	58.386.413	-	58.386.413	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.819.322	14.507.069	14.507.069	-	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровню оценки		
			Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Финансовые обязательства					
Процентные займы	77.236.075	79.127.689	-	79.127.689	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	12.488.764	14.528.541	14.528.541	-	-

Оценочные значения и допущения

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчётную дату.

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских вкладов, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость займов определяется при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, переводов между уровнями 1 и 2 не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлены изменения в финансовых обязательствах по состоянию на 31 декабря.

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы (Примечание 13)	77.236.075	3.643.655	(17.384.445)	(7.151.826)	6.927.286	63.270.745
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 14)	12.488.764	–	–	(1.174.071)	1.504.629	12.819.322
Обязательства по аренде (Примечание 3)	408.852	–	(408.852)	(34.749)	34.749	–
Итого обязательства от финансовой деятельности	90.133.691	3.643.655	(17.793.297)	(8.360.646)	8.466.664	76.090.067

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2018 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Проценты уплаченные	Прочее*	На 31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства						
Процентные займы	67.243.447	17.393.640	(7.425.984)	(7.259.923)	7.284.895	77.236.075
Выпущенные долговые ценные бумаги	24.970.699	–	(12.395.272)	(2.568.356)	2.481.693	12.488.764
Итого обязательства от финансовой деятельности	92.214.146	17.393.640	(19.821.256)	(9.828.279)	9.766.588	89.724.839

* В графе «Прочие» представлены суммы начисленных процентов по банковским займам и долговым ценным бумагам, суммы амортизации дисконта, признание дополнительных затрат, связанных с организацией займов. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Управление капиталом

Капитал включает акции, приходящиеся на единственного акционера.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для того, чтобы сохранять или корректировать структуру капитала, Компания может регулировать выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпустить новые акции.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заёмных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на сумму капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Компания включает выпущенные долговые ценные бумаги, процентные займы, торговую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент доли заёмных средств представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Процентные займы (Примечание 13)	63.270.745	77.236.075
Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 14)	12.819.322	12.488.764
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	67.456.144	39.728.153
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 19)	1.221.478	1.217.958
Минус: денежные средства и их эквиваленты, и краткосрочные банковские депозиты (Примечания 10, 11)	(55.221.886)	(23.218.895)
Чистая задолженность	89.545.803	107.452.055
Собственный капитал и чистая задолженность	262.968.085	277.735.751
Коэффициент доли заёмных средств	0,34	0,39

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

Руководство Компании анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет один сегмент – Доход от продаж природного газа и услуг по транспортировке газа. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

4 июля 2012 года вступил в силу Закон Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе». Настоящий закон регулирует общественные отношения, возникающие при проектировании, строительстве, эксплуатации, консервации и ликвидации магистрального трубопровода, и направлен на обеспечение эффективной, надёжной и безопасной эксплуатации магистрального трубопровода. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания начислила резерв по ликвидации газопровода и восстановлению участка на сумму 2.596.377 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1.665.062 тысячи тенге). В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчётности.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространённые в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесённом объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое положение. Руководство считает, что не требуется создание дополнительных провизий, за исключением тех, которые признаны в данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебные разбирательства**

В течение года Компания была вовлечена в ряд судебных разбирательств (в качестве истца), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчётности.

Договорные и условные обязательства

В 2019 году Компания заключила договор с материнской компанией на покупку газа сроком на 5 лет на общую сумму 345.773.206 тысяч тенге. Кроме того, Компания имеет договорные обязательства по доставке газа сторонним покупателям, а также связанным сторонам на общую сумму 2.696.875 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года договорные обязательства Компании по приобретению услуг капитального характера составили 9.727 тысяч тенге.

Обязательства по возмещению расходов PetroChina International Co. Ltd

В рамках Соглашения о займе газа, заключённого между Компанией и PetroChina International Co. Ltd. в 2011 году, Компания имеет договорные обязательства перед PetroChina International Co. Ltd по возмещению подтверждённых затрат и потерь, понесённых PetroChina International Co. Ltd в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. В течение 2014 года PetroChina International Co. Ltd потребовала возмещение по 2, 3 и 4-м траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США.

Компания проанализировала расходы, требуемые к возмещению PetroChina International Co. Ltd, и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 27.964.986 тысячам тенге) по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 28.082.677 тысяч тенге) (*Примечание 17*). Расхождения между суммами, подлежащими к возмещению, и суммами, начисленными Компанией в данной финансовой отчётности, возникло по следующим видам расходов: технологические потери при транспортировке газа по территории Узбекистана, расходы по оплате налогов и таможенных сборов, штрафы за некачественный газ из Узбекистана, убыток за разницу в ценах газа разных периодов. В настоящее время руководство Компании ведёт переговоры с PetroChina International Co. Ltd по согласованию сумм, подлежащих к возмещению. В 2019 году курсовая разница по оценочным обязательствам в размере 117.681 тысяча тенге была признана в составе положительной курсовой разницы (в 2018 году в составе отрицательной курсовой разницы: 3.791.379 тысяч тенге).

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты не произошло существенных событий.